AVIS DES SOCIETES

ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

Le Groupe AIR LIQUIDE TUNISIE

Siège social : 37, Rue des Entrepreneurs- Z.I. La Charguia II 2035 ARIANA Aéroport.

Le Groupe Air Liquide Tunisie publie, ci-dessous, ses états financiers consolidés arrêtés au 31 décembre 2012 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire statuant sur l'exercice 2012. Ces états sont accompagnés du rapport général des commissaires aux comptes, Mr Mohamed MEHDI (ECC MAZARS) et Mr Mourad GUELLATY (Cabinet Mourad GUELLATY).

ACTIFS

Exercice clos au 31/12/2012

(Chiffres en Dinars)	Notes	**Au 31/12/2012**	**Au 31/12/2011**
Actifs non courants			
Actifs immobilisés			
Immobilisations incorporelles	(1)	2 982 530	2 176 932
Moins: amortissements		-1 267 626	-1 160 064
		1 714 904	1 016 868
Immobilisations corporelles	(1)	98 526 582	93 073 519
Moins: amortissements		-59 969 772	-54 827 596
		38 556 810	38 245 923
Immobilisations financières	(2)	310 052	258 360
Moins: provisions		-92 837	-92 837
		217 215	165 523
Total des Actifs immobilisés		**40 488 929**	**39 428 314**
Total des actifs non courants		**40 488 929**	**39 428 314**
Actifs courants			
Stocks	(3)	12 330 857	13 145 871
Moins: provisions		-177 055	-203 185
		12 153 802	12 942 686
Clients et comptes rattachés	(4)	27 038 656	22 905 112
Moins: provisions		-3 875 582	-3 941 832
		23 163 074	18 963 280
Autres actifs courants	(5)	6 551 251	5 885 502
Moins: provisions		-41 582	-41 582
		6 509 669	5 843 920
Placements et autres actifs financiers	(6)	14 778	24 566
Moins: provisions		0	0
		14 778	24 566
Liquidités et équivalents de liquidités	(7)	3 553 746	5 021 383
Total des actifs courants		**45 395 069**	**42 795 835**
Total des actifs courants		**85 883 998**	**82 224 149**

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

Exercice clos au 31/12/2012

(Chiffres en Dinars)	Notes	Au 31/12/2012	Au 31/12/2011
Capitaux propres			
Capital social		27 758 550	26 023 650
Réserves		2 688 413	2 401 139
Réserves Consolidées		1 368 328	2 632 386
Subventions reçues		1 199 204	1 421 312
Fond social		24 970	0
Intérêts Minoritaires		66 605	100 568
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		**33 106 070**	**32 579 055**
Résultat de l'exercice		***11 259 921***	***5 636 664***
Part du groupe		*11 226 289*	*5 670 472*
Intérêts des minoritaires dans le résultat		*33 632*	*-33 808*
dont: Compte Spécial d'Investissement (à déduire du résultat de l'exercice)		2 523 500	1 720 000
Total des capitaux propres avant affectation du résultat	(8)	**44 365 991**	**38 215 719**
Passifs			
Passifs non courants			
Emprunts	(9)	3 662 519	645 654
Autres passifs financiers	(10)	13 471 629	14 249 930
Provisions	(11)	88 335	1 687 735
Total des passifs non courants		**17 222 483**	**16 583 319**
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	(12)	11 628 309	11 380 044
Autres passifs courants	(13)	5 484 848	3 680 502
Concours bancaires et autres passifs financiers	(14)	7 182 367	12 364 565
Total des passifs courants		**24 295 524**	**27 425 111**
Total des passifs		**41 518 007**	**44 008 430**
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		**85 883 998**	**82 224 149**

ETAT DE RESULTAT

Période allant du 01 janvier au 31 décembre 2012

(modèle de référence)

(Chiffres en Dinars)	Notes	Au 31/12/2012	Au 31/12/2011
Revenus	(15)	**63 397 573**	**53 833 682**
Coût des ventes	**(16)**	**-36 499 552**	**-31 113 220**
Marges brute		**26 898 021**	**22 720 462**
Autres produits d'exploitation	(17)	1 393 275	1 526 046
Frais de distribution	(18)	-3 298 392	-2 769 730
Frais d'administration	(19)	-9 593 780	-9 104 175
Autres charges d'exploitation	(20)	-3 045 900	-2 390 121
Résultat d'exploitation		**12 353 224**	**9 982 482**
Charges financières nettes	(21)	-966 206	-711 378
Produits des placements		0	158
Autres gains ordinaires		1 380 253	17 477
Autres pertes ordinaires		-438 024	
Dotation aux provisions pour risques et charges		0	-1 600 000
Reprise sur provisions pour risques et charges		1 600 000	
Résultat des activités ordinaires avant impôt		**13 929 247**	**7 688 739**
Impôt sur les bénéfices	(22)	-2 669 326	-2 052 075
Résultat des activités ordinaires après impôt		**11 259 921**	**5 636 664**
Effet des modifications comptables			
Résultat après modifications comptables		**11 259 921**	**5 636 664**

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

Exercice clos au 31/12/2012

(modèle de référence)

(Chiffres en Dinars)	**Au 31/12/2012**	**Au 31/12/2011**
Flux de trésorerie liés à l'exploitation		
Encaissements reçus des clients	69 765 816	59 554 666
Intérêts reçus	1 465	2 335
Encaissements provenant des placements à court terme		8 476
Décaissements en faveur des fournisseurs d'exploitation et du personnel	-52 453 313	-46 811 007
Décaissements en faveur de l'Etat (TVA)		-1 984 672
Décaissements en faveur de l'Etat (impôts et taxes)	-3 805 738	-2 611 158
Intérêts payés	-521 298	-83 951
Décaissements provenant des placements à court terme		
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	**12 986 932**	**8 074 689**
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	-6 240 983	-5 920 653
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	26 673	17 571
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	-8 126	-688 706
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	**-6 222 436**	**-6 591 788**
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		
Encaissement dépôt de garantie		
Décaissement dépôt de garantie	-609 418	-8 160
Dividendes et autres distributions payés	-4 991 006	-10 007 708
Dividendes et autres distributions reçus		-102 603
Encaissement d'emprunts	7 000 000	20 799
Encaissement dépôt fondant		728 900
Remboursement d'emprunts	-1 888 892	-105 670
Encaissement provenant des activités de financement		
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	**-489 316**	**- 9 474 442**
Incidences des variations des taux de changes sur les liquidités et équivalents de liquidités	-183 587	-227 777
Variation de trésorerie	**6 091 593**	**-8 219 318**
Trésorerie au début de l'exercice	**7 343 180**	**876 138**
Effet périmètre		
Trésorerie à la clôture de l'exercice	**-1 251 587**	**- 7 343 180**

Présentation du Groupe

Le Groupe Air Liquide Tunisie est constitué comme suit :

Sociétés	Activité
Air Liquide Tunisie	Production des gaz industriels et médicaux
Air Liquide Tunisie Services	Commercialisation des gaz industriels et médicaux, de matériel de soudage et de matériel médical
Air Séparation Tunisie	Vente et location de matériel de soin à domicile
Air Liquide SPECNA	Production de gaz spéciaux

Principaux indicateurs des sociétés du Groupe :

(En milliers de dinars)

Sociétés	Total Bilan	Capitaux Propres	Résultat net
Air Liquide Tunisie	73 170	43 012	11 341
Air Liquide Tunisie Services	37 265	2 815	1 978
Air Séparation	967	297	68
Air Liquide SPECNA	1 120	149	50

Air Liquide Tunisie Services est une société anonyme régie par la loi 91-44 du 13 juillet 1991 sur le commerce de distribution.

Elle a été créée le 15 juin 1992 avec un capital de 750 000 dinars, détenu à concurrence de 99,992% par Air Liquide Tunisie.

Air Séparation Tunisie est une société à responsabilité limitée au capital de 50 000 dinars divisé en cinq mille parts de dix dinars chacune. Air Liquide Tunisie Services a pris une participation de 75% dans le capital de cette société en octobre 2008 et a racheté les 24,99% en juillet 2011.

Air Liquide Specna est une société à responsabilité limitée au capital de 150 000 dinars divisé en mille cinq cents (1 500) parts sociales de cents dinars (100) chacune, attribuées aux associés comme suit :

500 parts sociales à Air Liquide Tunisie Services –SA _____50 000 Dinars
500 parts sociales à Air Liquide Maroc–SA _____50 000 Dinars
500 parts sociales à Air Liquide Egypt –SARL _____50 000 Dinars

1. PRINCIPES ET METHODES DE CONSOLIDATION

REFERENTIEL D'ELABORATION DES ETATS FINANCIERS

Les comptes consolidés du Groupe Air Liquide Tunisie sont établis conformément aux conventions, principes et méthodes comptables prévus par le cadre conceptuel de la comptabilité financière, ainsi que par les normes comptables tunisiennes relatives à la consolidation, et par la loi n° 2001-117 du 6 décembre 2001, portant mise à jour du code des sociétés commerciales.

Les états financiers consolidés sont établis en dinars tunisiens et couvrent la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2012.

Les états financiers consolidés comprennent le bilan, l'état de résultat, l'état des flux de trésorerie et les notes annexes.

PERIMETRE ET METHODE DE CONSOLIDATION

Le périmètre de consolidation comprend :

- Air Liquide Tunisie : société mère,
- Air Liquide Tunisie Services : filiale détenue à hauteur de 99,99% par Air Liquide Tunisie,
- Air Séparation Tunisie : filiale détenue à hauteur de 99,99% par Air Liquide Tunisie Services,
- Air Liquide Specna: filiale détenue à hauteur de 33.33% par Air Liquide Tunisie Services.

La méthode de consolidation utilisée est la méthode d'intégration globale. Ainsi, tous les comptes, tant de l'actif que du passif, sont incorporés poste par poste au bilan de la société mère avec constatation au passif des droits des actionnaires minoritaires. La même opération est effectuée pour les comptes de résultat.

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

- **Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles comprennent essentiellement les logiciels informatiques.
Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur prix de revient d'origine (coût historique). L'amortissement est calculé selon la méthode linéaire sur trois ans.

- **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur prix de revient d'origine (coût historique).

Le prix de revient correspond au prix d'achat auquel sont ajoutés les droits et taxes supportés et non récupérables et, en général, tous les frais directement rattachés à la mise en marche de l'équipement.

Les immobilisations sont amorties linéairement aux taux suivants :

Constructions	5 %
Agencements, aménagements et installations	10 %
Matériel et outillage	10 %
Matériel de transport	20 %
Mobilier et matériel de bureau	10 %
Emballages commerciaux	10 %
Matériel informatique	33.33 %

La date de départ des amortissements est celle de leur mise en service. L'amortissement des immobilisations mises en service au cours de l'exercice est calculé en respectant la règle du prorata-temporis.

- **Revenus**

Les revenus sont évalués à la juste valeur des contreparties reçues ou à recevoir au titre de la vente de marchandises et de produits fabriqués, de la prestation de services et de l'utilisation des ressources par des tiers.

- Ventes de marchandises

Les revenus provenant de la vente de marchandises sont comptabilisés lorsque l'entreprise a transféré à l'acheteur les principaux risques et avantages inhérents à la propriété.

- Prestations de services

Les revenus découlant de la prestation de services sont comptabilisés au fur et à mesure que les services sont rendus.

- **Stocks**

Les stocks de la société comprennent :

- Les matières premières
- Les matières consommables
- Les produits finis (gaz fabriqués)
- Les marchandises (gaz et autres produits importés)
- Les stocks de matériel de soudage
- Les stocks de matériel médical

Les matières premières, matières consommables et marchandises sont valorisées à leur prix de revient qui comprend le prix d'achat majoré des frais d'approche.

Les produits finis sont valorisés à leur coût de production.

Les travaux chevauchant sur plusieurs exercices sont comptabilisés en stock de travaux encours lorsque le revenu correspondant n'est pas réalisé au sens de la norme comptable sur les revenus.

Les stocks sont comptabilisés selon la méthode de l'inventaire permanent et valorisés selon la méthode de prélèvement par lot.

A la clôture de l'exercice, la différence entre la valeur de réalisation nette et la valeur de comptabilisation fait l'objet, le cas échéant, d'une provision pour dépréciation.

- **Opérations libellées en monnaies étrangères**

Les opérations en monnaies étrangères sont comptabilisées au cours du jour de l'opération, à l'exception de celles faisant l'objet d'une couverture de change à terme, constatées au cours de couverture.

A la clôture de l'exercice, les éléments monétaires libellés en devises et ne faisant pas l'objet d'une couverture à terme sont actualisés au cours de clôture.

Les pertes et gains de change sur les éléments monétaires à court terme sont portés, respectivement, dans les comptes de charges ou de produits financiers.

2. NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS

BILAN - ACTIF

NOTE 1 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les variations des valeurs brutes s'analysent comme suit :

Rubriques	Valeurs brutes au 31/12/2011	Acquisitions	Virements de compte à compte	Autres variations	Valeurs brutes au 31/12/2012
Immobilisations incorporelles	**2 176 932**	**40 000**	**765 598**	**0**	**2 982 530**
Survaleur (1)	1 059 266				1 059 266
Logiciels	1 097 666		765 598		1 863 264
Fonds de commerce	20 000	40 000			60 000
Immobilisations corporelles	**93 073 519**	**6 313 461**	**<765 598>**	**<94 800>**	**98 526 582**
Terrains	1 191 384				1 191 384
Constructions	2 338 288		522 599		2 860 887
Matériel et outillage	28 667 485	41 307	13 453 509	<26 820>	42 135 481
Matériel de transport	3 280 434	288 750	45 300	<67 980>	3 546 504
M.M.B & A.A.I	10 544 207		2 000 925		12 545 132
Emballages	30 265 056		2 853 200		33 118 256
Immobilisations encours	16 786 665	5 983 404	<19 641 131>		3 128 938
Total	**95 250 451**	**6 353 461**	**<0>**	**<94 800>**	**101 509 112**

(1) Ce montant correspond à l'écart d'acquisition dégagé lors de l'intégration de la société Air Séparation Tunisie.

Les variations des amortissements s'analysent comme suit :

Rubriques	Amortissements au 31/12/2011	Dotations 2012	Autres variations	Amortissements au 31/12/2012
Immobilisations incorporelles	**1 160 064**	**107 562**	**0**	**1 267 626**
Survaleur	158 891	52 963		211 854
Logiciels	1 001 173	54 599		1 055 772
Fonds de commerce	0			0
Immobilisations corporelles	**54 827 596**	**5 213 177**	**<71 001>**	**59 969 772**
Terrains				
Constructions	1 526 324	134 406		1 660 730
Matériel et outillage	21 308 430	2 292 321		23 600 751
Matériel de transport	2 041 763	379 414	<67 980>	2 353 197
M.M.B & A.A.I	6 000 850	897 138		6 897 988
Emballages	23 950 229	1 509 898	<3 021>	25 457 106
Total	**55 987 660**	**5 320 739**	**<71 001>**	**61 237 398**

NOTE 2 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

Rubriques		2012	2011
Titres de participation	(a)	13 555	13 555
Prêts au personnel	(b)	74 782	68 542
Dépôts et cautionnements		221 715	176 263
Total brut		**310 052**	**258 360**
Provisions pour déprécations des immobilisations financières		<92 837>	<92 837>
Total net		**217 215**	**165 523**

(a) Il s'agit de la souscription de 100 actions nominatives dans le capital de l'Institut Méditerranéen des Technologies de la Métallurgie « IMTT ».

(b) Il s'agit de la partie à plus d'un an des prêts accordés au personnel.

NOTE 3 : STOCKS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2012	2011
Gaz	2 387 539	3 847 149
Matériel de soudage	1 791 277	1 819 788
Matériel médical	2 960 320	2 778 491
Matières premières	355 803	290 871
Matières consommables	2 684 378	2 570 192
Marchandises en transit	1 758 639	1 695 115
Travaux en-cours	392 901	144 266
Total brut	**12 330 857**	**13 145 871**
Provision pour dépréciation des stocks	<177 055>	<203 185>
Total net	**12 153 802**	**12 942 686**

NOTE 4 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2012	2011
Clients	22 656 232	17 767 919
Clients, effets à recevoir	518 862	1 440 229
Clients douteux ou litigieux	3 863 562	3 696 964
Total brut	**27 038 656**	**22 905 112**
Provision pour dépréciation des comptes clients	<3 875 582>	<3 941 833>
Total net	**23 163 074**	**18 963 280**

NOTE 5 : AUTRES ACTIFS COURANTS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2012	2011
Etat, crédit de TVA	2 971 385	2 405 682
Impôt sur les sociétés à liquider	787 859	1 145 102
Taxe de formation professionnelle	141 001	172 822
Consignations en douane	161 380	321 693
Charges comptabilisées d'avance	79 536	43 450
Produits à recevoir	19 626	20 275
Autres actifs courants	2 390 464	1 776 478
Total brut	**6 551 251**	**5 885 502**
Provision pour dépréciation des autres actifs	<41 582>	<41 582>
Total net	**6 509 669**	**5 843 920**

NOTE 6 : PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2012	2011
Prêts à moins d'un an accordés au personnel	12 778	22 566
Titres de placement	2 000	2 000
Total brut	**14 778**	**24 566**
Provision pour dépréciation des prêts	-	-
Total net	**14 778**	**24 566**

NOTE 7 : LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2012	2011
Banque de Tunisie	3 206 940	4 133 986
UBCI	24 312	62 333
BIAT	299 617	806 717
Caisses	18 157	13 627
Autres établissements bancaires	4 720	4 720
Total	**3 553 746**	**5 021 383**

BILAN – CAPITAUX PROPRES ET PASSIF

NOTE 8 : CAPITAUX PROPRES

Le tableau de variation des capitaux propres au 31 décembre 2012 se détaille comme suit :

Rubriques		Au 31 décembre 2011 (avant affectation du résultat)	Affectation du résultat 2011	Autres variations	Au 31 décembre 2012 (avant affectation du résultat)
Capital social	(a)	26 023 650		1 734 900	27 758 550
Réserve légale		2 385 502	216 863		2 602 365
Autres réserves		15 637	85 312	<14 900>	86 049
Réserves consolidées		2 632 386	138 300	<1 402 359>	1 368 327
Subvention d'investissement		1 421 312		<222 108>	1 199 204
Fond social		0	90 000	<65 030>	24 970
Intérêts des minoritaires		100 568	<33 963>		66 605
Résultat de l'exercice		5 636 664	<5 636 664>	11 259 921	11 259 921
Compte spécial d'investissement			1 720 000	<1 720 000>	
Total		**38 215 719**	**<3 420 152>**	**9 570 424**	**44 365 991**

(a) Il s'agit du capital social de la société mère, Air Liquide Tunisie. Il est divisé en 1 110 342 actions de 25 Dinars chacune.

Les principaux actionnaires sont les suivants :

Actionnaires	Nombre d'actions	Pourcentage
Air Liquide International	656 330	59,11%
Banque de Tunisie	213 000	19,18%
Banque Nationale Agricole	122 826	11,06%
Autres	118 186	10,65%
Total	**1 110 342**	**100,00%**

NOTE 9 : EMPRUNTS

Le solde de ce poste représente le montant en principal à long terme de l'emprunt contracté auprès de la BT pour un montant de 7 000 000 dinars, ainsi que montant à terme en principal relatif aux contrats de location financement contractés par les sociétés du groupe.

NOTE 10 : AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Rubriques		2012	2011
Dépôt de garantie bouteilles	(a)	11 938 214	12 492 655
Dépôt fondant	(b)	1 533 415	1 757 275
Total		**13 471 629**	**14 249 930**

(a) Il s'agit des dépôts de garantie emballages. Ces dépôts sont remboursables à la restitution des emballages dans l'état où ils sont pris par le client.

(b) Le solde de ce poste représente les dépôts reçues de nos clients qui seront amortis sur la durée du contrat.

NOTE 11 : PROVISIONS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2012	2011
Provisions pour risques	88 335	1 687 735
Provisions pour charges		
Total	**88 335**	**1 687 735**

NOTE 12 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2012	2011
Fournisseurs d'exploitation	5 663 980	5 360 191
Fournisseurs d'immobilisation	1 237 402	2 632 589
Fournisseurs d'exploitation, factures non parvenues	4 721 090	3 117 086
Fournisseurs d'immobilisation factures non parvenues	0	230 904
Fournisseurs retenue de garantie	5 837	39 274
Total	**11 628 309**	**11 380 044**

NOTE 13 : AUTRES PASSIFS COURANTS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques		2012	2011
Charges à payer	(a)	1 658 770	1 457 748
Produits constatés d'avance		560 278	607 441
C.N.S.S.		627 717	504 594
Clients, avances et acomptes		0	267 922
Compte courant d'associés	(b)	56 272	50 728
Autres impôts et taxes		2 218 182	666 087
Autres créditeurs		363 629	125 982
Total		**5 484 848**	**3 680 502**

a) Ce poste enregistre essentiellement les charges du personnel à payer au titre des congés payés, des départs à la retraites et des bonus.

(b) Il s'agit des jetons de présence et des dividendes à payer.

NOTE 14 : CONCOURS BANCAIRES COURANTS ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2012	2011
Banque de Tunisie	4 649 094	12 253 574
Autres	2 533 273	110 991
Total	**7 182 367**	**12 364 565**

ETAT DE RESULTAT

NOTE 15 : REVENUS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2012	2011
Ventes de gaz	49 494 878	39 453 106
Ventes de matériel	13 902 695	14 380 576
Total	**63 397 573**	**53 833 682**

NOTE 16 : COUT DES VENTES

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2012	2011
Achats consommés	26 420 391	22 950 595
Frais de personnel	3 503 228	2 576 866
Dotation aux provisions et amortissements	2 091 264	2 011 642
Autres charges directes	4 484 669	3 574 117
Total	**36 499 552**	**31 113 220**

NOTE 17 : AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2012	2011
Produits divers d'exploitation	1 171 167	1 275 507
Quote-part des subventions d'investissement inscrite au résultat	222 108	250 539
Total	**1 393 275**	**1 526 046**

NOTE 18 : COUTS DE DISTRIBUTION

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2012	2011
Achats non stockés	84 935	104 755
Frais de personnel	346 364	295 525
Services extérieurs	2 087 522	1 548 578
Dotations aux provisions et amortissements	779 571	820 872
Total	**3 298 392**	**2 769 730**

NOTE 19 : CHARGES ADMINISTRATIVES

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2012	2011
Frais de personnel	5 224 132	5 006 425
Services extérieurs	3 468 808	3 422 273
Achats non stockés	230 608	179 250
Dotations aux provisions et amortissements	490 380	337 337
Autres charges	179 852	158 890
Total	**9 593 780**	**9 104 175**

NOTE 20 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2012	2011
Redevances groupe	386 695	1 384 204
Services extérieurs	676 037	132 605
Diverses charges ordinaires	1 787 839	805 577
Dotations aux provisions et amortissements	195 329	67 735
Total	**3 045 900**	**2 390 121**

NOTE 21 : CHARGES FINANCIERES NETTES

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	2012	2011
Charges financières	***1 446 700***	***1 153 620***
Intérêts débiteurs des comptes courants	285 287	385 140
Pertes de change	771 531	662 355
Autres charges financières	389 882	106 125
Produits financiers	***<480 494>***	***<442 242>***
Intérêts créditeurs des comptes courants	<753>	<2 482>
Gain de change	<478 767>	<439 760>
Autres produits financiers	<974>	
Charges financières nettes	**966 206**	**711 378**

NOTE 22 : IMPOT SUR LES SOCIETES

L'impôt a été calculé en prenant en compte les réintégrations et les déductions fiscales, ainsi que les exonérations d'impôt provenant des opérations d'exportation et de réinvestissement.

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les engagements hors bilan s'analysent comme suit :

Rubriques	2012	2011
Engagements reçus		
Cautions douanières	101 873	95 125
Cautions sur marchés	2 815 687	2 408 472
Total	**2 917 560**	**2 503 597**

RAPPORT D'AUDIT SUR LES ETATS FINANCIERS CONSOLIDES- EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

Mesdames et Messieurs les actionnaires,

En exécution du mandat que vous avez bien voulu nous confier, et dans le cadre des dispositions prévues par la loi n° 2001-117 du 06 décembre 2001, nous vous présentons ci-dessous notre rapport sur les états financiers consolidés de l'exercice clos au 31 décembre 2012.

I. Rapport sur les états financiers

Nous avons effectué l'audit des états financiers consolidés ci-joints de AIR LIQUIDE TUNISIE, comprenant le bilan au 31 décembre 2012, ainsi que le compte de résultat, le tableau des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

Responsabilité de la direction pour les états financiers consolidés

Ces états financiers consolidés qui font apparaître au 31 décembre 2012 un total net de bilan de 85 883 998 dinars tunisiens et un résultat bénéficiaire de 11 259 921 dinars tunisiens ont été arrêtés par votre conseil d'administration qui est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers consolidés, conformément au Système Comptable des Entreprises en Tunisie. Cette responsabilité comprend : La conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs ; le choix et l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Responsabilité du commissaire aux comptes

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers consolidés, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique et de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états financiers consolidés ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états financiers consolidés contiennent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation sincère des états financiers afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Opinion

A notre avis, les états financiers consolidés sont réguliers et sincères et donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la société AIR LIQUIDE TUNISIE et de ses filiales au 31 décembre 2012, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises en Tunisie.

II. Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

1- Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi et les normes professionnelles. Sur la base de ces vérifications, nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les états financiers consolidés des informations d'ordre comptable données dans le rapport du Conseil d'Administration sur la gestion de l'exercice.

2- En application des dispositions de l'article 3 de la loi 94-117 du 14 novembre 1994 portant réorganisation du marché financier telles que modifiées par la loi 2005-96 du 18 octobre 2005, et sur la base de nos travaux effectués conformément aux Normes Internationales d'Audit, nous n'avons pas relevé d'insuffisances qui sont de nature à affecter l'efficacité et la fiabilité du système de contrôle interne relatif au traitement de l'information comptable et à la préparation des états financiers consolidés.

Tunis le, 24/04/2013

MAZARS

ECC MAZARS

Mourad Guellaty

Mohamed MEHDI

Mourad GUELLATY